



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-06-28

Znak: FN.IV.431.12.2017

**Pani
Barbara Kieres
Świętokrzyski Wojewódzki
Inspektor Nadzoru Budowlanego
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Działalność finansowo – gospodarcza Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach w 2016 roku oraz analiza funduszu płać z uwzględnieniem zapotrzebowania na 2017 rok. ¹ .
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki – przewodniczący zespołu, upoważnienie do kontroli nr 362/2017 z dnia 11-05-2017 r., Michał Ginalski – inspektor wojewódzki – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 363/2017 z dnia 11-05-2017 r., Kinga Łabędzka - Korba – inspektor wojewódzki – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 364/2017 z dnia 11-05-2017 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 16 do 23 maja 2017 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> ² . Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 47 ustawy <i>o kontroli w administracji rządowej</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Działalność finansowo – gospodarczą Jednostki w 2016 roku oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny częściowe oraz o przyjęte w Wydziale ³ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁴ .

¹ Zwany dalej: WINB Kielce, Inspektorat lub Jednostka.

² (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwana dalej: ustawą z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*.

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Plan finansowy
oraz zwroty
niewykorzystanych
środków:**

Plan finansowy Wojewódzkiego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kielcach po zmianach, tj. na dzień 31 grudnia 2016 r. w dziale 710 – *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 – *Nadzór budowlany*, stanowił kwotę 1.789.000,00 zł. Wykonanie wydatków na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 1.750.504,13 zł. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-28⁵ sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.

Kontrola procesu zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania.

Tabelę przedstawiającą analizowane zagadnienie sporządzoną przez kontrolujących oraz podpisaną przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego WINB załączono w formie skanu elektronicznego do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie zmian dokonanych w planie finansowym oraz rozliczenia otrzymanych środków.

**Analiza funduszu płac
za okres 2016 oraz od
stycznia do 18 maja
2017 r.:**

Kontroli poddano prawidłowość wykorzystania funduszu płac za okres 2016 r. oraz zabezpieczenie środków w funduszu płac na 2017 r. Stwierdzono, że na rok 2017 Jednostka posiada środki na pokrycie wynagrodzeń wraz z pochodnymi. W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Informacja opisowa o realizacji funduszu płac za 2016 oraz 2017 r. została dołączona do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania funduszu płac w badanym okresie.

**Procedury dotyczące
funkcjonowania
w jednostce kontroli
zarządczej:**

W oparciu o przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁶, Zarządzeniem nr 3/2012 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 2 lipca 2012 r. wprowadzone zostały zasady dotyczące funkcjonowania w Jednostce kontroli zarządczej. W badanym materiale nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wprowadzenia procedury funkcjonowania kontroli zarządczej.

**Sprawozdawczość
oraz zgodność
zapisów ewidencji
księgowej
z poniesionymi
wydatkami :**

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za 2016 r. zgodne były z zapisami konta 130. Różnic nie stwierdzono. Kontrola w zakresie realizacji wydatków WINB za 2016 i 2017 rok odbyła się w dniach 5 i 8 maja br. Nie wykazała nieprawidłowości. Podczas bieżącej kontroli, sprawdzono wybrane wydatki zrealizowane przez Inspektorat w 2016 r. na łączną kwotę 97.923,52 zł. Weryfikacji poddano dowody ujęte w rozdziale 71015 w następujących paragrafach: 4410 i 6060. Stwierdzono, że dowody finansowo-księgowe ujęte zostały w prowadzonej przez WINB ewidencji księgowej i były uregulowane terminowo w pełnej wysokości.

Skontrolowane dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione

⁵ Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-28 za 2016 r.

⁶ (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o finansach publicznych.

z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Sporządzono tabelaryczne zestawienia z wyszczególnieniem skontrolowanych dokumentów. Zestawienia sporządzone przez kontrolujących oraz podpisane przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego WINB załączono w formie skanów elektronicznych do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-28 za okres 2016 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz wydatkowania środków budżetowych.

Procedury dotyczące zasad (polityki) rachunkowości: Procedury polityki rachunkowości w Jednostce wprowadzono Zarządzeniem nr 4/2011 Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kielcach z dnia 26.04.2011 r. Załącznikami do wyżej wymienionych procedur polityki rachunkowości są: zakładowy plan kont, instrukcja inwentaryzacyjna, instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej oraz instrukcja obiegu dowodów księgowych.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym prowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Sprawozdawczość i dochody: Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2016 r.⁷ zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową konta 130 – *Rachunek bieżący dochodów budżetowych*. Różnic nie stwierdzono.

Badano terminowość odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa ujętych w rozdziale 71015, paragrafie: 0970 uzyskanych za okres pierwszego półrocza 2016 r.

Kontrola wykazała, że ww. dochody przekazane zostały terminowo, tj. zgodnie z przepisami określonymi w §4 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w *sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*⁸.

Tabelaryczne zestawienia dotyczące terminowości odprowadzania przez Jednostkę dochodów należnych Skarbowi Państwa, sporządzone przez kontrolujących i podpisane przez Kierownika Jednostki i Głównego Księgowego WINB w formie skanów elektronicznych dołączono do akt kontroli.

Kontrola terminowości przekazania sprawozdań Rb-27 za 2016 r. również nie wykazała nieprawidłowości.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz terminowości odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

Inwentaryzacja: Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Głównego Księgowego WINB w Kielcach, ostatnia pełna inwentaryzacja w Jednostce odbyła się w 2014 roku, następna planowana jest w roku 2018. Oświadczenie załączono do akt kontroli.

Użytkowanie samochodów służbowych: Sprawdzono rozliczanie zużycia paliwa za okres pierwszego półrocza 2016 r dla następujących pojazdów służbowych WINB:
- Kia Sportage – o nr rejestr. TK 2922K,

⁷ Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: Roczny 2016, zwane dalej: sprawozdanie Rb-27 za 2016 r.

⁸ (Dz. U. z 2016, poz. 69).

- Skoda Octavia – o nr rejestr. TK 49946,
Kontroli dokonano w oparciu o dzienne karty drogowe oraz obowiązujące w Jednostce normy zużycia paliwa.

Uwagi: Zasadnym wydaje się wprowadzenie odpowiednich procedur odnośnie sposobu i zasad użytkowania pojazdów służbowych przez upoważnionych do tego pracowników WINB w Kielcach.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym użytkowania samochodów służbowych.

Gospodarka kasowa: Kontroli poddano 6 raportów kasowych (za okres II półrocza 2016 r.). Stwierdzono że zapisy zawarte w raportach kasowych były tożsame z zapisami konta 101 – Kasa, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie dotyczącym gospodarki kasowej.

Wnioski: W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.
Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	802408.1823143.1698851
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WINB Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WINB Kielce
Sygnatura dokumentu	FN.IV.431.12.2017
Data dokumentu	2017-06-28 10:00:34
Skrót dokumentu	997CB53B0936D9118D1E3FE4BD0F26A8154 D4294
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-06-28 10:00:18
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału
	EZD 3.18.2453.2932.3664
Data wydruku:	2017-06-28 10:29:27
Autor wydruku:	Milczarek Zdzisław Starszy inspektor wojewódzki